

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS
PERTUMBUHAN PENJUALAN, LEVERAGE DAN KOMPENSASI RUGI
FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017 – 2019**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagai syarat guna menyelesaikan
studi akhir dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank
Semarang



Oleh:

Nama : FRIDA SARI MAHARDINI
NIM : 19.05.72.0016
Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK
SEMARANG**

2021

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan telah mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS
PERTUMBUHAN PENJUALAN, LEVERAGE DAN KOMPENSASI RUGI
FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017 – 2019**

Oleh:

FRIDA SARI MAHARDINI

19.05.72.0016

Program Studi S1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank

Semarang

Semarang, 09 Agustus 2021

Dosen Pembimbing



(Cahyani Nuswandari, SE., M.Si., Akt)

NIDN : 0609017401

PERNYATAAN KESIAPAN UJIAN AKHIR

Saya FRIDA SARI MAHARDINI, dengan ini menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir yang berjudul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, LEVERAGE DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019

adalah benar hasil karya saya dan belum pernah diajukan sebagai karya ilmiah sebagian atau seluruhnya atau pihak lain.

FRIDA SARI MAHARDINI
19.05.72.0016

Disetujui Oleh Pembimbing
Kami setuju laporan tersebut diajukan untuk Ujian Tugas Akhir
Semarang, 09 Agustus 2021

CAHYANI NUSWANDARI, S.E., M.Si., Akt.
Pembimbing



Dokumen ini diterbitkan secara elektronik.
Disertai QRCode untuk validasi.

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir dengan Judul
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, LEVERAGE DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Ditulis oleh
NIM : **19.05.72.0016**
Nama : **FRIDA SARI MAHARDINI**

Telah dipertahankan di depan Tim Dosen Penguji Tugas Akhir dan diterima sebagai salah satu syarat
guna menyelesaikan Jenjang Program S1 Program Studi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Semarang, 02-09-2021
Ketua



(CAHYANI NUSWANDARI, SE., M.Si., Ak)
NIDN. 0609017401

Sekretaris



(ANDI KARTIKA, SE., M.M)
NIDN. 0607027302

Anggota



(DJOKO WAHYUDI, SE, M.M. , Ak)
NIDN. 8830280018

Mengetahui,
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang
Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Dekan



(EUIS SOLIHA, Dr., S.E., M.Si)
NIDN. 0027037101



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa TUGAS AKHIR / SKRIPSI dengan Judul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, LEVERAGE DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019

yang telah diuji di depan tim penguji pada tanggal 25-08-2021, adalah benar hasil karya saya dan dalam TUGAS AKHIR /SKRIPSI ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik TUGAS AKHIR / SKRIPSI yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri.

Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang batal saya terima.

Semarang, 25-08-2021

Yang Menyatakan



FRIDA SARI MAHARDINI

NIM. 19.05.72.0016

SAKSI 1
Tim Penguji



(CAHYANI NUSWANDARI, SE., M.Si., Ak)

SAKSI 2
Tim Penguji



(ANDI KARTIKA, SE., M.M)

SAKSI 3
Tim Penguji



(DJOKO WAHYUDI, SE, M.M., Ak)



MOTTO

"Barang siapa mencari ilmu semata-mata karena Allah, maka dia akan menang. Dan barang siapa yang mencari ilmu karena selain Allah, maka dia tidak akan mencapai tujuannya, juga pengetahuan yang diperolehnya tidak akan membawanya lebih dekat kepada Allah." - Hasan al-Basri

“Belajar bukan hanya ilmu pengetahuan saja namun juga perlu ilmu kehidupan. Terutama tentang iklas, sejatinya mudah diucapkan tapi berat dilakukan. Sebenarnya iklas itu bohong, yang ada hanya terpaksa dan lama-lama terbiasa.”

HALAMAN PERSEMBAHAN

Kupersembahkan Skripsi ini kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, nikmat dan kelancaran yang luar biasa kepada-ku sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik tanpa kurang satu apapun. Alhamdulillah Ya Allah.
2. Kedua Orang tua ku tercinta, bapak Samsul dan ibu Yayuk yang telah memberikan kasih sayang, doa, dukungan dan fasilitas untuk menempuh pendidikanku selama ini.
3. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang yang telah membimbing, memotivasi dan memberikan ilmunya kepada saya selama ini.
4. Sahabatku yang selalu memberi dukungan, saran, dan ide dalam menghadapi semua hal, terima kasih banyak.
5. Teman-Teman seperjuangan S1 Akuntansi 2019 yang selalu kompak untuk mendukung, membantu dan memberikan semangat selama 2 tahun ini.
6. Dan semua pihak yang mendukung terselesaikannya skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

ABSTRAK

Penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017 - 2019 dipengaruhi oleh variabel independen antara lain ukuran perusahaan, profitabilitas, pertumbuhan penjualan, *leverage* dan kompensasi rugi fiskal. Penelitian ini menggunakan pengukuran CETR untuk memproyeksikan terkait variabel penghindaran pajak. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan.

Sampel penelitian sebanyak 338 perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Terdapat data outlier sehingga sampel data yang diolah sebanyak 261 perusahaan manufaktur. Alat analisis yang digunakan yaitu regresi linier berganda.

Hasil pada penelitian ini menyatakan bahwa variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage* dan kompensasi rugi fiskal berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Namun ada satu variabel independen yang tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, yaitu pertumbuhan penjualan.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Leverage, Kompensasi Rugi Fiskal dan Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017 - 2019 period is influenced by independent variables, including company size, profitability, sales growth, leverage and fiscal loss compensation. This study uses the CETR measurement to project the tax avoidance variable. The data used is secondary data in the form of company financial statements.

The research sample is 338 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2019 period. The sampling technique used in this research is purposive sampling. There are outlier data so that the sample data processed are 261 manufacturing companies. The analytical tool used is multiple linear regression.

The results of this study indicate that the variables of size firm, profitability, leverage and fiscal loss compensation have significant effect on tax avoidance. However, there is one independent variable that hasn't significant effect on tax avoidance, namely sales growth.

Keywords: Firm Size, Profitability, Growth, Leverage, Fiscal Loss Compensation and Avoidance

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, LEVERAGE DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019”** tepat pada waktu yang ditentukan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna menyelesaikan studi akhir Pendidikan Program Sarjana Akuntansi Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Dalam proses penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari tidak lepas dari pihak-pihak yang telah membantu, memberi dukungan dan bimbingan dalam bentuk moril maupun materil. Sehubungan dengan hal itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Safik Faozi, S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang.
2. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
3. Ibu Cahyani Nuswandari, SE., M.Si., Akt selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, sekaligus Dosen Pembimbing yang sudah sabar dalam memberikan bimbingan, arahan dan motivasi selama proses penyusunan skripsi ini sehingga dapat diselesaikan dengan baik.
4. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen, Karyawan dan Staff Universitas Stikubank Semarang yang telah memberikan ilmu dan bantuannya selama penulis menempuh perkuliahan.
5. Kedua Orang Tua dan keluarga yang telah mendukung memberikan dorongan baik secara materil maupun non materil.

6. Teman-teman transfer S1 Akuntansi yang berjuang bersama-sama dan membantu penulis untuk menyelesaikan perkuliahan dan skripsi ini.
7. Almamaterku tercinta Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
8. Dan semua pihak yang sudah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Dalam pembuatan skripsi ini penulis menyadari jauh dari kesempurnaan dan penuh kekurangan karena mengingat keterbatasan ilmu dan pengetahuan. Dan waktu pengerjaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan tanggapan, kritikan dan saran yang bersifat membangun guna memperbaiki serta untuk penulisan dimasa yang akan datang. Semoga skripsi ini memberikan informasi bagi masyarakat. Selain itu juga dapat bermanfaat untuk pengembangan wawasan dan peningkatan ilmu pengetahuan bagi kita pembaca.

Waasalammualaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Semarang, 09 Agustus 2021

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Tinjauan Pustaka	14
2.1.1 Teori Agensi	14
2.1.2 Pengertian Pajak	15
2.1.3 Penghindaran Pajak	17
2.1.4 Ukuran Perusahaan	19
2.1.5 Profitabilitas	20
2.1.6 Pertumbuhan Penjualan	20
2.1.7 <i>Leverage</i>	21
2.1.8 Kompensasi Rugi Fiskal	23

2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Pengembangan Hipotesis	27
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	27
2.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	28
2.3.3 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	29
2.3.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	30
2.3.5 Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak	32
2.4 Model Penelitian	33
BAB III METODE DAN RANCANGAN PENELITIAN	34
3.1 Objek Penelitian	34
3.2 Populasi dan Pengambilan Sampel	34
3.3 Jenis dan Teknik Pengambilan Sampel	35
3.4 Definisi, Operasional dan Pengukuran Variabel	35
3.4.1 Penghindaran Pajak	36
3.4.2 Ukuran Perusahaan	36
3.4.3 Profitabilitas	37
3.4.4 Pertumbuhan Penjualan	37
3.4.5 <i>Leverage</i>	38
3.4.6 Kompensasi Rugi Fiskal	38
3.5 Teknik Analisis Data	41
3.5.1 Statistik deskriptif	41
3.5.2 Uji Normalitas Residual	41
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	42
3.5.3.1 Uji Multikolinearitas	42
3.5.3.2 Uji Autokorelasi	43
3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas	43
3.5.4 Analisis Regresi Linier Berganda	44
3.5.5 Pengujian Model	45
3.5.5.1 Koefisien Determinasi	45
3.5.5.2 Uji F (F-test)	46
3.5.5.3 Uji Hipotesis (t-test)	46

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Populasi dan Sampel.....	48
4.2 Statistika Deskriptif	49
4.3 Uji Normalitas Residual	53
4.4 Uji Asumsi Klasik	55
4.4.1 Uji Multikolinearitas	55
4.4.2 Uji Autokorelasi.....	56
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	56
4.5 Analisis Regresi Berganda.....	57
4.6 Pengujian Model Penelitian.....	58
4.6.1 Koefisien Determinasi	58
4.6.2 Uji F (F-test)	59
4.6.3 Pengujian Hipotesis	59
4.7 Pembahasan.....	62
4.7.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	62
4.7.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	63
4.7.3 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	64
4.7.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	65
4.7.5 Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak	66
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	68
5.1 Kesimpulan.....	68
5.2 Keterbatasan	69
5.3 Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Matriks Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
Tabel 3.2	Kriteria Autokorelasi Durbin Watson	43
Tabel 4.1	Kriteria Sampel Penelitian	49
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Non <i>Dummy</i> (Sebelum Outlier)	50
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif Non <i>Dummy</i> (Sesudah Outlier)	50
Tabel 4.4	Statistik Deskriptif Variabel <i>Dummy</i> (Sebelum Outlier)	52
Tabel 4.5	Statistik Deskriptif Variabel <i>Dummy</i> (Sesudah Outlier)	52
Tabel 4.6	Hasil Pengujian Normalitas Residual (Sebelum Outlier)	53
Tabel 4.7	Hasil Pengujian Normalitas Residual (Sesudah Outlier)	54
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolinieritas	55
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.10	Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji <i>Glejser</i>	57
Tabel 4.11	Analisis Regresi Linier Berganda	58
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi	58
Tabel 4.13	Hasil Uji F	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Model Penelitian	33
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Populasi dan Sampel Perusahaan Manufaktur	75
Lampiran 2	Tabulasi Data	80
Lampiran 3	Hasil Data Olah SPSS	86
Lampiran 4	Tabel Durbin-Watson (DW), $\alpha = 5\%$	90
Lampiran 5	Catatan dan Konsultasi Bimbingan.....	91
Lampiran 6	Hasil Turnitin.....	92
Lampiran 7	Berita Acara	95